

جمعية ملهم الشبابية - جمعية أهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٩١)
منطقة نجران - المملكة العربية السعودية
تقرير مراجع الحسابات المستقلة
والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

الصفحة	الفهرس
٤-٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية / لجمعية ملهم الشبابية - جمعية أهلية بمنطقة نجران
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي العادل :

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية ملهم الشبابية - منطقة نجران - جمعية أهلية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي العادل :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا العادل.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية او إيقاف عملياتها او ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك والمكلفون بالحوكمة بالجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية ملهم الشبابية - منطقة نجران - جمعية أهلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ككل خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا العادل إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكشف دائماً عن تحريف جوهرى، عندما يكون موجود ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع إنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعلينا أيضاً.

▪ تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

▪ الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.

▪ تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

▪ استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عبد العزيز محمد الكنهل
محاسب قانوني
(ترخيص رقم ٥٩٨)





التاريخ: ١٥ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٤ أبريل ٢٠٢٤ م
الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	البيان الأصول
			الأصول المتداولة
٥٦,٦٤٤	٤٤٤,٨٠٠	٥	النقد وما في حكمه
١٠,٤١٦	١٠,٤١٦	٦	مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦٧,٠٦٠	٤٥٥,٢١٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٨,٢٤٤	٤٧,٥٤٢	٧	صافي العقارات والآلات والمعدات
١,٢٠٠	٢,٤٠٠	٨	صافي الأصول الغير ملموسة
٤٩,٤٤٤	٤٩,٩٤٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١٦,٥٠٤	٥٠٥,١٥٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٣,٤٥٠	٥,٥٠٠	٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٤٥٠	٥,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	-		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣,٤٥٠	٥,٥٠٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٣,٠٥٤	٢٣٢,٦١٥		صافي الأصول غير المقيدة
١١٠,٠٠٠	٢٦٧,٠٤٣	١٤	صافي الأصول المقيدة
١١٣,٠٥٤	٤٩٩,٦٥٨		إجمالي صافي الأصول
١١٦,٥٠٤	٥٠٥,١٥٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م ٢٠٢٢	إجمالي م ٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيانات
الإيرادات والمكاسب					
-	١٤٩,٨١١	-	١٤٩,٨١١		التبرعات النقدية العامة
-	١٠٠,٠٠١	-	١٠٠,٠٠١		المنح الحكومي-دعم التشغيل
-	٣٩٥,٣٤١	٣٩٥,٣٤١	-	١٠	التبرعات العينية
٣٣٠,٥٠٠	٥١٥,٢٤٠	٥١٥,٢٤٠	-	١١	التبرعات النقدية المقيدة
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(٧٥٣,٥٣٨)	٧٥٣,٥٣٨		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٣٠,٥٠٠	١,١٦٠,٣٩٣	١٥٧,٠٤٣	١,٠٠٣,٣٥٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
(١٨٧,٧٦٩)	(٧٥٣,٥٣٨)	-	(٧٥٣,٥٣٨)	١٢	مصروفات الأنشطة والبرامج
(١٧,٨٠١)	(١٢,٦٤٩)	-	(١٢,٦٤٩)	١٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٩,٢٧٦)	(٧,٣٠٢)	-	(٧,٣٠٢)	٧	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٣٠٠)	(٣٠٠)	-	(٣٠٠)	٨	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٢١٥,١٤٦)	(٧٧٣,٧٨٩)	-	(٧٧٣,٧٨٩)		إجمالي المصروفات والخسائر
١١٥,٣٥٤	٣٨٦,٦٠٤	١٥٧,٠٤٣	٢٢٩,٥٦١		التغير في صافي الأصول
(٢,٣٠٠)	١١٣,٠٥٤	١١٠,٠٠٠	٣,٠٥٤		صافي أصول بداية العام
١١٣,٠٥٤	٤٩٩,٦٥٨	٢٦٧,٠٤٣	٢٣٢,٦١٥		صافي أصول نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
التغير في صافي الأصول	٣٨٦,٦٠٤	١١٥,٣٥٤
استهلاك العقارات والآلات والمعدات	٧,٣٠٢	٩,٢٧٦
إطفاء الأصول الغير ملموسة	٣٠٠	٣٠٠
التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية		
مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	-	(١٠,٤١٦)
مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٢,٠٥٠	١,١٥٠
صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية	٣٩٦,٢٥٦	١١٥,٦٦٤
التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية		
أضافات العقارات والآلات والمعدات	(٦,٦٠٠)	(٥٧,٥٢٠)
أضافات الأصول الغير ملموسة	(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)
صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية	(٨,١٠٠)	(٥٩,٠٢٠)
صافي التغير في رصيد العام	٣٨٨,١٥٦	٥٦,٦٤٤
رصيد النقدية في أول العام	٥٦,٦٤٤	-
رصيد النقد في نهاية العام	٤٤٤,٨٠٠	٥٦,٦٤٤

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الإيضاحات

• (١) النشأة والتكوين :-

جمعية ملهم الشبابية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٩١)
بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٢ هـ الموافق ٠٨ يونيو ٢٠٢١ م .
مركزها الرئيسي : - نجران - المملكة العربية السعودية .

• (٢) الأهداف :-

- تقديم التوجيه والأرشاد المهني للشباب .
- تنمية الفكر المهني للشباب للانخراط في سوق العمل .
- تطوير السلوك المهني والمعرفي للشباب .
- غرس القيم التي تهم سوق العمل .

• (٣) السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر
ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م .

• (٤) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة
في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار
الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية
السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة
والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف
الجمعية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام
أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض .

د. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر علي مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلي الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية علي أفضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

هـ. النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها من أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترة الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً) .

و. المدينون التجاريون

تتمثل حقوق الجمعية لدي الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفااتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة علي تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد أنفاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة .

ز. المخزون السلعي

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها .
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ح. الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات للجمعية والتي تم أقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الأستهلاك المتراكم واي إنخفاض في القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط

الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة . إن معدلات الإهلاك والاطفاء المقدرة لكلا من الممتلكات والمعدات والآلات والأصول الغير ملموسة خلال السنة كالتالي:

فئة الأصول	معدل الاهلاك
أثاث ومفروشات	٪١٠
آلات ومعدات	٪٢٠
أجهزة الحاسب الآلي	٪٢٠
أجهزة التدفئة والتبريد	٪١٠
برامج حسابات	٪٢٠

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الأستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين أكمال الإنشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للأستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلي التكاليف المنسوبة إلي الإنشاءات إلي فئة الموجودات المعينة ، لا يتم تحميل الإستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

ط . أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي بإستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم أثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الألتزام بها بالإضافة إلي ضرورة المحافظة علي هذه الأصول الوقفية والعناية بها وأستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف .

ي . الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن إلتزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الإعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم أثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

ك . عقود الإيجار

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف علي إستخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة علي ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي .

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية علي الملكية إلي الجمعية .

١- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الأقتراض بقائمة الأنشطة للسنة .
يتم إستهلاك الموجودات المستأجرة علي مدي العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل .

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمة الأنشطة علي أساس القسط الثابت علي مدار فترة الإيجار .

٢- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمة الأنشطة خلال الفترة التي يكتسب فيها

ل. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدي الجمعية ألتزام حالي قانوني او تعاقددي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع أقتصادية لتسوية هذا الألتزام .

م. منافع الموظفين :

١- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة ، ويتم الاعتراف بالألتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون علي الجمعية ألتزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الألتزام بصورة موثقة .

٢- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الألتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية علي أساس الفترة التي امضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند إنهاء خدمات الموظف .

ن. ضريبة القيمة المضافة

١- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة علي مشترياتها تمهيداً لأستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية

والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها
كمنشأة قابلة للإسترداد بسبب النشاط .

٢- فى حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة
والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك

س. قائمة الأنشطة

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة
من البرامج المقدمة ، والأنشطة السائدة .

١- الإعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول سواء أكان في صورة نقدية أو في صورة
أصول أخرى إلي جهة ما او تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات ، أو من خلال
عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى ، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها
الجمعية من قب المتبرعين إلي تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً
لطبيعة وشروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الأعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما
يسمح لها تحديد كيفية الأستخدام فى المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول علي التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء علي الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة أثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة
كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية فى الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التي تم الأستلام فيها وعند
تعذر الوصول إلي القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تاجيل الإعتراف بتلك التبرعات
إلي حين بيعها .

التبرعات العينية - أصول بغرض أستخدامها :

يتم الإعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة فى قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول
المناسبة فى قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او أي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح إلي كونه يمثل تعهد غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الخري :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية .

٢- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن جهودات الجمعية في أداء وظيفتها الإجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو أستحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدمومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الأموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها بألتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

- تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية .
كافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

ع. صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والأفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلي :-

صافي الأصول الغير مقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات واصولاً مالية أو اصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيات هذا الاستخدام أو كليهما ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات واصولاً مالية أو اصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة .

صافي أصول الأوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

ف. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك.

٥. النقد وما في حكمه

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مصرف الأئماء	٤٤٤,٨٠٠	٥٦,٦٤٤
الإجمالي	٤٤٤,٨٠٠	٥٦,٦٤٤

٦. مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مصروف إيجار مدفوع مقدماً	١٠,٤١٦	١٠,٤١٦
الإجمالي	١٠,٤١٦	١٠,٤١٦

جمعية ملهم الشبابية - جمعية أهلية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٩١)
 القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - ريال سعودي

إيضاح رقم (٧) : صافي العقارات والآلات والمعدات

بيان	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	أجهزة الحاسب الآلي	أجهزة التدفئة والتبريد	الإجمالي - ٢٠٢٣م	الإجمالي - ٢٠٢٢م
التكلفة						
رصيد - ١ يناير ٢٠٢٣م	٣٠,٥٨٥	١,٨٥٠	٩,٧٨٨	١٥,٢٩٧	٥٧,٥٢٠	-
الإضافات خلال العام	٦,٦٠٠	-	-	-	٦,٦٠٠	٥٧,٥٢٠
الاستبعادات خلال العام	-	-	-	-	-	-
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٧,١٨٥	١,٨٥٠	٩,٧٨٨	١٥,٢٩٧	٦٤,١٢٠	٥٧,٥٢٠
الإهلاكات						
رصيد - ١ يناير ٢٠٢٣م	٢,٩١٢	٩٣	٢,٤٤٧	٣,٨٢٤	٩,٢٧٦	-
الإضافات خلال العام	٣,٤٤٤	٣٧٠	١,٩٥٨	١,٥٣٠	٧,٣٠٢	٩,٢٧٦
الاستبعادات خلال العام	-	-	-	-	-	-
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦,٣٥٦	٤٦٣	٤,٤٠٥	٥,٣٥٤	١٦,٥٧٨	٩,٢٧٦
صافي القيمة الدفترية						
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠,٨٢٩	١,٣٨٧	٥,٣٨٣	٩,٩٤٣	٤٧,٥٤٢	-
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٧,٦٧٣	١,٧٥٧	٧,٣٤١	١١,٤٧٣	-	٤٨,٢٤٤

إيضاح رقم (٨) : صافي الأصول الغير ملموسة

بيان	برامج حسابات	الإجمالي - ٢٠٢٣ م	الإجمالي - ٢٠٢٢ م
التكلفة			
رصيد - ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٥٠٠	١,٥٠٠	-
الإضافات خلال العام	١,٥٠٠	١,٥٠٠	١,٥٠٠
الاستبعادات خلال العام	-	-	-
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	١,٥٠٠
الإطفاءات			
رصيد - ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٠٠	٣٠٠	-
الإضافات خلال العام	٣٠٠	٣٠٠	٣٠٠
الاستبعادات خلال العام	-	-	-
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٠٠	٦٠٠	٣٠٠
صافي القيمة الدفترية			
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	-
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠

٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
أتعاب مهنية مستحقة	٥,٥٠٠	٣,٤٥٠
الإجمالي	٥,٥٠٠	٣,٤٥٠

١٠ - التبرعات العينية

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
تبرعات خدمات تطوعية-ساعات تطوع عبر منصة تطوع وزارة الموارد	٣٩٥,٣٤١	-
الإجمالي	٣٩٥,٣٤١	-

١١ - التبرعات النقدية المقيدة

البيان	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
تبرعات دعم برنامج الشاب المختص من مؤسسة الراجحي الإنسانية	-	١٠٠,٠٠٠
دعم برنامج ملتقى الشبابي	-	٧٠,٥٠٠
تبرعات دعم برنامج الشاب المختص من مؤسسة الراجحي الإنسانية	-	٧٠,٠٠٠
دعم تأسيسية من وزارة الموارد البشرية	-	٥٠,٠٠٠
دعم مشروع تأهيل المختص الممارس في تعزيز القيم من مؤسسة سليمان باغي الأهلية	-	٤٠,٠٠٠
تأسيس جمعية ملهم الشبابية بدعم من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي عبر منصة احسان	١١٤,٠٠٠	-
سقيا ماء بدعم من مجلس الجمعيات	٥,٠٠٠	-
برامج وانشطة بدعم من صندوق دعم الجمعيات	٣٤٨,٢٤٠	-
دعم راس المال البشري بدعم من صندوق دعم الجمعيات	٤٨,٠٠٠	-
الإجمالي	٥١٥,٢٤٠	٣٣٠,٥٠٠

١٢ - مصروفات الأنشطة

البيان	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
مصروفات برنامج الشاب المختص من مؤسسة الراجحي الإنسانية	-	٤١,٧٦٩
مصروفات تأسيسية من دعم وزارة الموارد البشرية	-	٤٦,٥٠٠
مصروفات أنشطة برنامج ملتقى الشبابي	-	٧٠,٥٠٠
مصروفات أنشطة من تبرعات غير مقيدة	-	٢٠,٠٠٠
إيجارات	-	٩,٠٠٠
مصروفات برنامج تأهيل المختص الممارس والشاب المختص	١٢٢,٣١٣	-
تأسيس جمعية ملهم الشبابية بدعم من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي عبر منصة احسان	١١٤,٠٠٠	-
سقيا ماء بدعم من مجلس الجمعيات	٥,٠٠٠	-
مصروفات خدمات تطوعية-ساعات تطوع عبر منصة تطوع وزارة الموارد	٣٩٥,٣٤١	-
التطوير والتميز المؤسسي	١١٦,٨٨٤	-
الإجمالي	٧٥٣,٥٣٨	١٨٧,٧٦٩

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية

البيان	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
أدوات مكتبية ومطبوعات	-	٤,٣٤٧
ضيافة ونظافة	-	٢,٧٢٦
صيانة وإصلاح	٦٠٠	٤,٤٩٣
الكهرباء	١,٢٧٦	١٠٠
الهاتف والفاكس	٢٦٦	٥٣٣
إيجارات	-	٢,٠٨٣
أجور تحميل	-	٦٩
أتعاب مهنية	٥,٥٠٠	٣,٤٥٠
رسوم	٥,٠٠٠	-
عمولات بنكية	٧	-
الإجمالي	١٢,٦٤٩	١٧,٨٠١

١٤ - صافي الأصول المقيدة

البيان	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
تبرعات دعم برنامج الشاب المختص من مؤسسة الراجحي الإنسانية	-	٧٠,٠٠٠
دعم مشروع تأهيل المختص الممارس في تعزيز القيم من مؤسسة سليمان باغي الأهلية	-	٤٠,٠٠٠
برامج وانشطة بدعم من صندوق دعم الجمعيات	٢١٩,٠٤٣	-
دعم راس المال البشري بدعم من صندوق دعم الجمعيات	٤٨,٠٠٠	-
الإجمالي	٢٦٧,٠٤٣	١١٠,٠٠٠

إيضاح رقم (١٥): الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وحسابات مدينة أخرى، استثمارات، قروض قصيرة الأجل، ذمم دائنة، مطلوبات أخرى وديون طويلة الأجل.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المنشأة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. وتتشأ مخاطر أسعار الفائدة للمنشأة من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة ويرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهريّة بالنسبة للمنشأة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للمنشأة.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المنشأة بصورة أساسية بالريال السعودي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

إيضاح رقم (١٦): عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها إلى أقرب ريال سعودي صحيح .